

## C) OBRAZLOŽENJE REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE

### ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2025. GODINU

Rebalans Financijskog plana Turističke zajednice grada Hvara, sastavljen je u skladu s *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)*.

Plan prihoda i rashoda, priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana, a prihodi i rashodi u Planu prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Financijski plan sukladno Zakonu, prikazuje:

- A) Račun prihoda i rashoda,
- B) Račun zaduživanja,
- C) Obrazloženje Financijskog plana.

### I. PLAN PRIHODA

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. Nerecipročni prihodi se mogu priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Prihodi se dijele na prihode od članarina, prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, prihode od donacija i ostale prihode

| PLAN PRIHODA |                                    | Plan 2025.        | Rebalans Plana 2025. | Indeks Rebalans / Plan | Skupina |
|--------------|------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|---------|
| 1            | Prihodi od gospodarske djelatnosti | 0,00              | 0,00                 | 0,00                   | 31      |
| 2            | Članarina                          | 170.000,00        | 172.000,00           | 101,18                 | 32      |
| 3            | Turistička pristojba               | 595.000,00        | 580.000,00           | 97,48                  | 33      |
| 4            | Prihodi od financijske imovine     | 0,00              | 0,00                 | 0,00                   | 34      |
| 5            | Prihodi od donacija                | 135.427,00        | 133.927,00           | 98,89                  | 35      |
| 6            | Ostali nespomenuti prihodi         | 0,00              | 100,00               | 0,00                   | 36      |
|              | <b>UKUPNI PRIHODI</b>              | <b>900.427,00</b> | <b>886.027,00</b>    | 98,40                  |         |

**31-Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga:** nisu planirani u 2025. godini.

**32-Prihodi od članarina i članskih doprinosa:** do kraja godine planira se povećanje u iznosu od 1,18 %.

**33-Turistička pristojba:** predviđa se da će se ostvariti do kraja godine u iznosu od 2,52% manje od Plana.

**35-Prihodi od donacija:** planiraju se ostvariti u iznosu od 1,11% manje od izvornog Plana, a odnose se na prihode od donacija iz Proračuna temeljem odluke Gradskog vijeća Grada Hvara u sklopu Programa zajedničkog korištenja sredstava od turističke pristojbe. Prihodi iz županijskog proračuna predstavljaju namjenska sredstva temeljem kandidiranih projekata u 2025. godini, a planiraju se realizirati u iznosu od 13.500 EUR: Hvar Half maraton, Fešta Forske pulene, 17. Festival levande. Prihod od sustava turističkih zajednica predstavljaju prihode od TZ općine Jelsa i TZ Grada Stari Grada za zajedničke projekte.

U 2025. godini priznaju se prihodi u iznosu 427 EUR od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine (uplata SDŽ iz 2021. god, za „Bike sharing“ opremu) u visini troškova amortizacije izvještajnog razdoblja.

Ukupni planirani prihodi u 2025. godini Rebalansom plana smanjuju se za 1,60% .

## **II. PLAN RASHODA**

Rashodi su umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine. Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Navedeno znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

| PLAN RASHODA |                       | Plan 2025.        | Rebalans Plana 2025. | Indeks Rebalans / Plan | Skupina |
|--------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|---------|
| 1            | Rashodi za radnike    | 167.000,00        | 169.000,00           | 101,20                 | 41      |
| 2            | Materijalni rashodi   | 642.000,00        | 708.906,34           | 110,42                 | 42      |
| 3            | Rashodi amortizacije  | 21.736,48         | 31.334,07            | 144,15                 | 43      |
| 4            | Financijski rashodi   | 2.000,00          | 3.300,00             | 165                    | 44      |
| 5            | Donacije              | 123.000,00        | 105.880,00           | 86,08                  | 45      |
|              | <b>UKUPNI RASHODI</b> | <b>955.736,48</b> | <b>1.018.420,41</b>  | 106,56                 |         |

**41-Rashodi za radnike:** Rashodi za radnike sadrže plaće u bruto iznosu, doprinose na plaće te ostale rashode za radnike. Rebalansom plana se povećavaju za 1,20 % zbog veće potrebe za radom, isplata prigodnih nagrada i neoporezivih primitaka.

**42-Materijalni rashodi:** Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Rebalansom plana povećavaju se za 10,42%.

**43-Rashodi amortizacije:** Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Rebalansom plana povećavaju se za 44,15% jer je dobar dio opreme nabavljen početkom godine.

**44-Financijski rashodi:** Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate na primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa te negativne tečajne razlike. Rebalansom se povećavaju za 65%.

**45-Donacije:** Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. Rebalansom plana smanjuju se za 13,92% zbog manjih zahtjeva korisnika.

Ukupno planirani rashodi u 2025. godinu u odnosu na Izvorni Plan, Rebalansom se povećavaju za 6,56%.

### **III. REZULTAT POSLOVANJA**

**52-Rezultat poslovanja:** Planirani rezultat poslovanja u 2025. godini je manjak prihoda od -142.507,02 eur, što je povećanje manjka u odnosu na izvorni Plan od 157,65%. Preneseni višak prihoda u 2025. godini (višak prihoda na kraju 2024. godine) iznosi 311.757,86 eur. Višak prihoda raspoloživ u naredno razdoblje planira se u iznosu od 169.250,84 eur.

### **IV. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA**

Turistička zajednica može se na temelju posebne odluke Turističkog vijeća financijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10% financijskim planom predviđenih ukupnih prihoda, što u 2025. godini Rebalansom Plana iznosi 88.602,70 EUR.

TZG Hvara ima mogućnost po potrebi korištenja prekoračenja po transakcijskom računu do iznosa od 39.816,84 EUR.za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti u periodu siječanj-svibanj.

U Hvaru, 19.12. 2025. godine

---

Iva Belaj Šantić, direktorica